

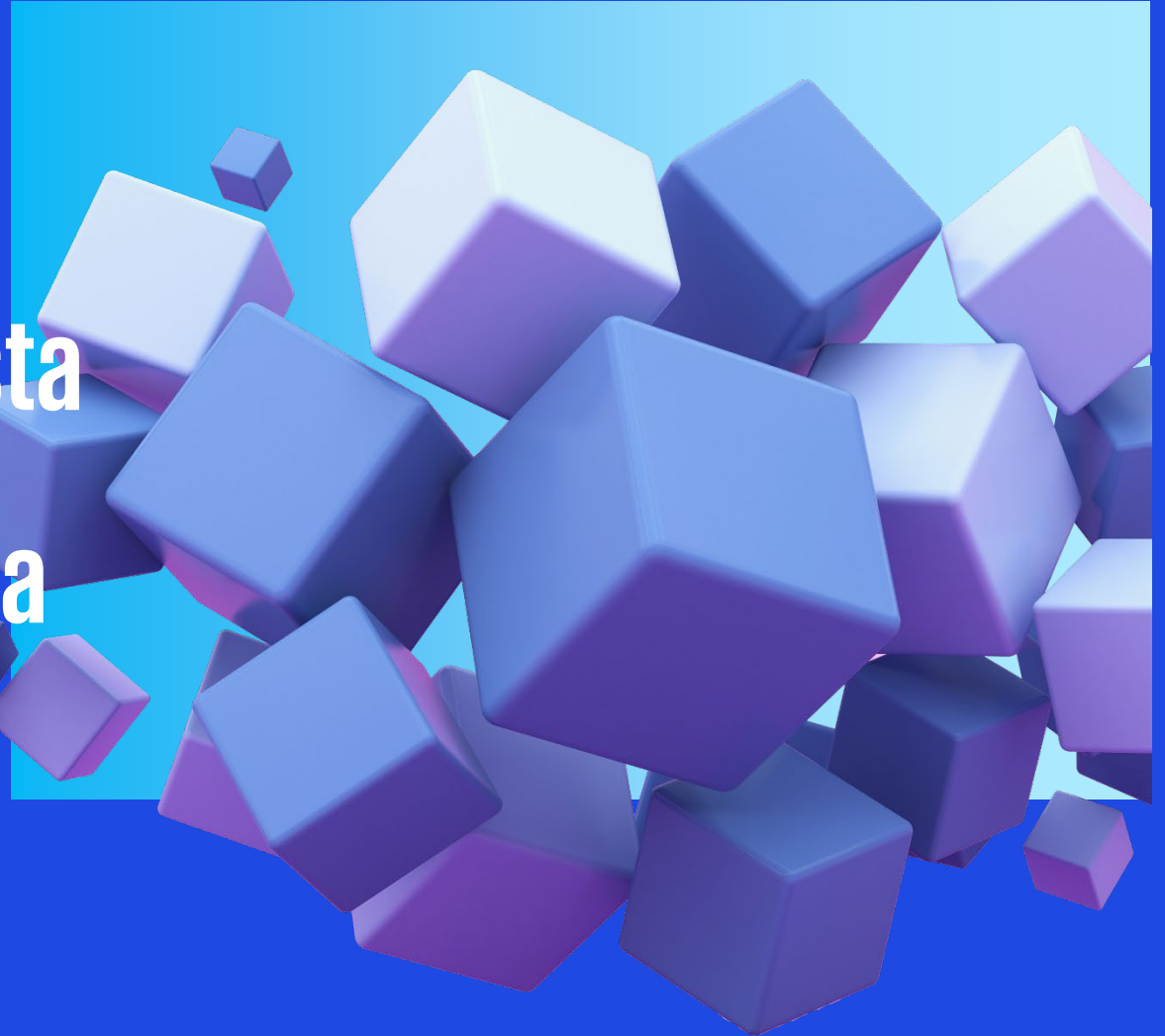
# Uudenmaan liitto

## Selvitys markkinoinnista, viestinnästä, edunvalvonnasta ja edustamisesta sekä näitä koskevista hankinnoista

Tarkastusraportti

30.5.2023

KPMG Oy Ab



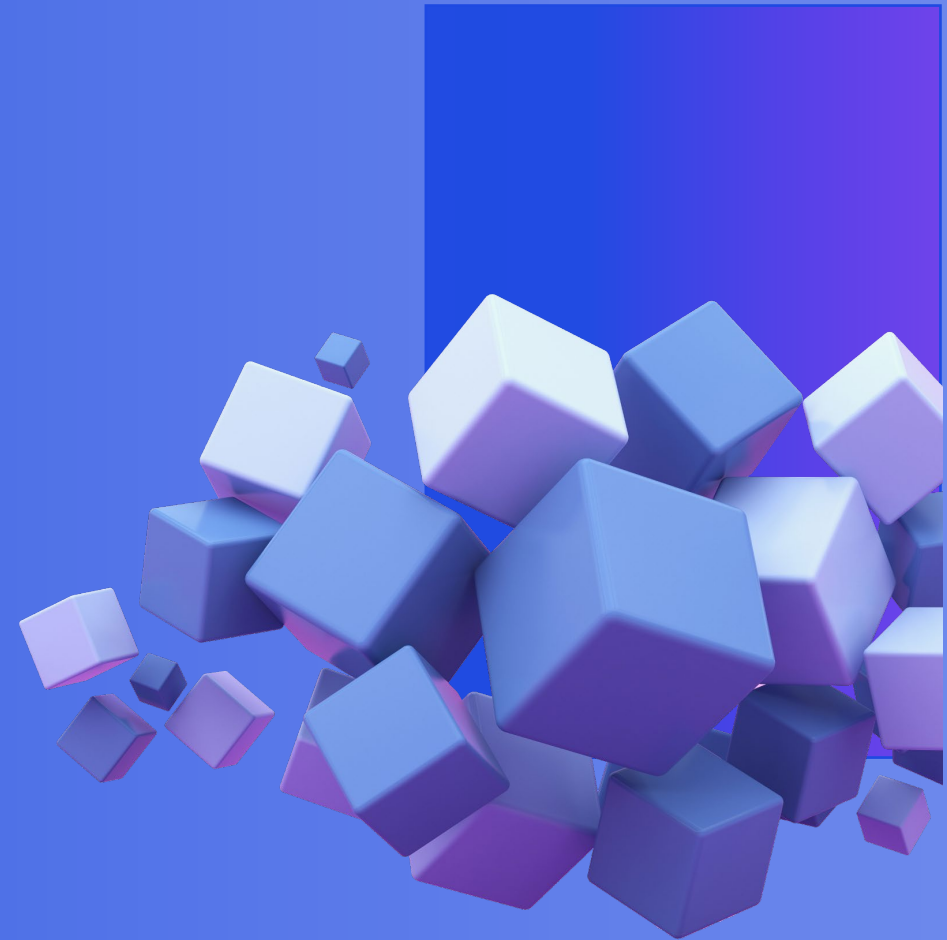
# Sisällysluettelo

1. Toimeksiannon tavoite ja toteutus	3
2. Johdon yhteenveto	6
3. Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot	10
4. Yhteenveto edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetuista kustannuksista	25

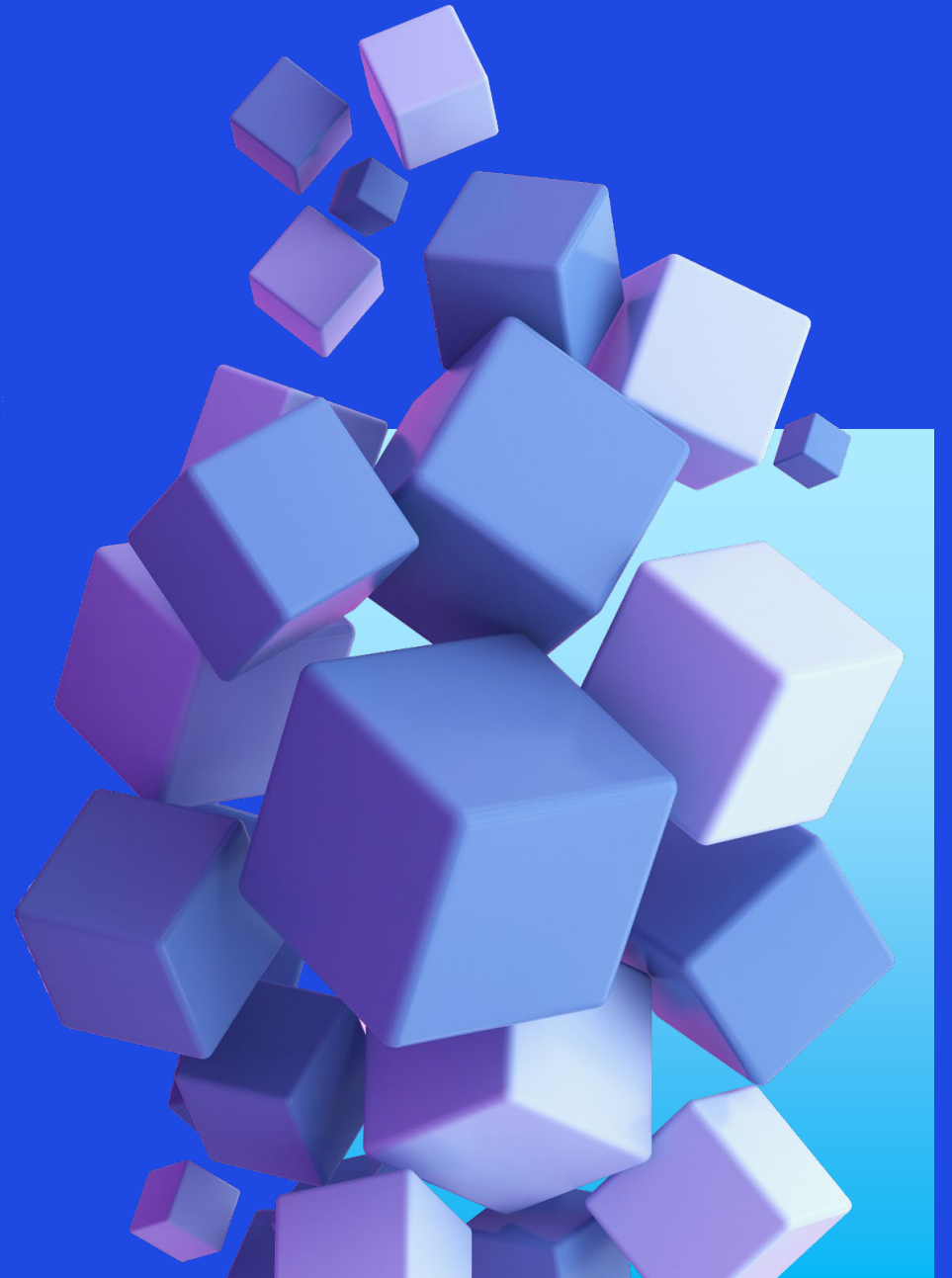
## Liitteet

Liite I: Tarkastusraportin erillinen liite / aineistotarkastuksen havainnot

Liite II: Havaintojen arviointiasteikko



# 1. Toimeksiannon tavoite ja toteutus



# Toimeksiannon tausta ja tavoite

## Toimeksiannon tausta

Toimeksianto perustuu Uudenmaan liiton tekemään tarjouspyyntöön 30.12.2022, KPMG:n tarjoukseen 11.1.2023 sekä Uudenmaan liiton tekemään hankintapäätökseen 12.1.2023.

## Toimeksiannon tavoite

Toimeksiannon tavoitteena oli selvittää, onko Uudenmaan liitossa markkinointiin, viestintään, edunvalvontaan ja edustamiseen kohdistuneet kulut ja hankinnat vuosilta 2017–2022 tehty asianmukaisesti liiton toimintaa koskeviin talousarvioon, tavoitteisiin ja ohjeisiin nähden.

Selvityksessä laadittiin yhteenveto toimintojen kuluista ja kohteista, annettiin arvio kulujen syntyminen ja hankintojen toteuttamisen asianmukaisuudesta, ohjeistuksen riittävydestä ja toimintamenettelyiden kehittämistarpeista.

Selvityksen tuloksena annoimme kehittämissuosituksia toiminnan edelleen kehittämiseksi.

Sisäinen tarkastus on riippumatonta ja objektiivista arviointi- ja varmistus- sekä konsultointitoimintaa, jonka tarkoituksena on tuottaa lisäarvoa organisaatiolle ja parantaa sen toimintaa.



Sisäinen tarkastus arvioi organisaation valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien sekä riskienhallinnan tarkoituksenmukaisuutta ja tuloksellisuutta ja pyrkii siten edistämään organisaation tavoitteiden saavuttamista sekä hyvän hallintotavan toteutumista.

# Toimeksiannon toteutus

Toimeksianto toteutettiin noudattaen KPMG:n sisäisen tarkastuksen metodologiaa sekä sisäisen tarkastuksen kansainvälisiä ammattistandardeja (The IIA). Tarkastustyössä ja havaintojen analysoinnissa hyödynnettiin KPMG:n ammatillisen näkemyksen ja omien viitekehysten sekä metodologioiden lisäksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kansainvälisiä viitekehyksiä (esim. COSO Internal Control, COSO ERM, ISO 31000).

Toimeksianto toteutettiin ensisijaisesti aineistotarkastuksena. Selvityksen kohteena olevat kulut ja hankinnat kartoitettiin ostolaskutietojen perusteella. Ostolaskutietojen pohjalta selvitettiin, mihin kulut olivat kohdistuneet sekä niiden tarkastus- ja hyväksyntämenettelyt ja suuruudet. Hankintojen osalta selvitettiin, mistä hankinnat oli tehty, minkä suuruisia hankinnat olivat ostopaikkakohtaisesti olleet ja kenen toimeksiannosta hankinnat oli tehty. Kunkin kulun/hankinnan osalta selvitettiin kulun/hankinnan perustelut ja toteuttaminen tositteista ja hankintapäätösasiakirjoista.

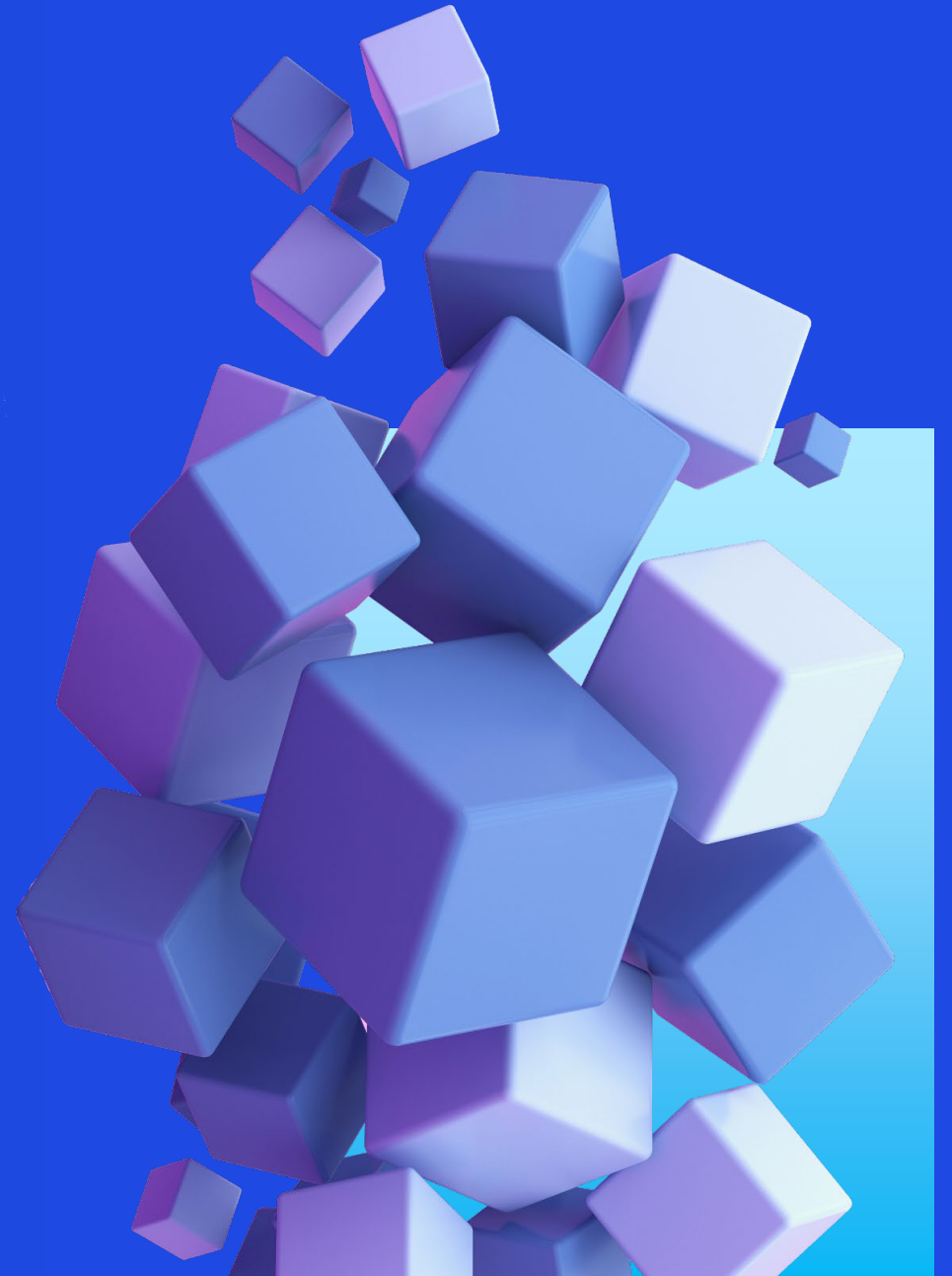
Tarkastustyö toteutettiin helmi-maaliskuussa 2023. Raporttiluonnos kehittämissuosituksineen käytiin läpi Uudenmaan liiton hallituksen puheenjohtajan kanssa 23.3.2023 ja Uudenmaan liiton maakuntajohtajan, hallintopäällikön sekä tietohallintopäällikön kanssa 12.4.2023, jonka jälkeen Uudenmaan liiton vastuuhenkilöt laativat KPMG:n (14.4.2023) toimittamassa raporttiluonnoksessa esitettyjen kehittämissuosituksen perusteella johdon toimenpidesuunnitelmat.

KPMG laati tarkastusraportin tarkastuskohteen johdon toimitettua KPMG:lle (12.5.2023) kehittämissuosituksen perusteella laaditut kirjalliset toimenpidesuunnitelmat raporttiin sisällytettäväksi. KPMG:n laatimaa tarkastusraporttia käsiteltiin hallituksen puheenjohtajan, maakuntajohtajan sekä hallintojohtajan kanssa 15.5.2023 ja KPMG toimitti tarkastusraportin Uudenmaan liiton vastuuhenkilöille 16.5.2023. KPMG vastaanotti maakuntahallituksen puheenjohtajan täydentävät huomiot 22.5.2023 ja raportti valmistui 23.5.2023.

Edellä mainitun raportin toimittamisen jälkeen Uudenmaan liiton hallintoyksikkö havaitsi läpikäynnissään tarkastusraportilla kohtia, joita toivottiin vielä muokattavaksi (26.5.2023). KPMG toteutti muutokset, jotka eivät vaikuttaneet tarkastusraportin johtopäätöksiin ja suositukseen. Merkittävimmät muokatut kohdat ovat seuraavat:

- S 8. Vaadittu sana muutettu sanaksi liitetty. Tositteita on vaadittu liitettävän laskujen liitteeksi Uudenmaan liitossa käytössä olleen toimintatavan periaattein jo aiemmin.
- S. 14. Talousarvio hyväksytään maakuntavaltuustossa, ei maakuntahallituksessa.
- S. 20. Poistettu lause ”vuonna 2022 tätä selostusosaa ei ollut.” Uudenmaan liitossa on ollut yksityiskohtainen selostus (excel-koonti) olemassa sisäisessä käytössä myös vuonna 2022.

# 2. Johdon yhteenveto



# 2. Johdon yhteenveto (1/3)

## Toimeksiannon tavoitteet

Toimeksiannon tavoitteena oli selvittää, onko Uudenmaan liitossa markkinointiin, viestintään, edunvalvontaan ja edustamiseen kohdistuneet kulut ja hankinnat vuosilta 2017-2022 tehty asianmukaisesti liiton toimintaa koskeviin talousarvioon, tavoitteisiin ja ohjeisiin nähden.

Toimeksiannossa käytiin läpi Uudenmaan liiton kirjanpidosta edunvalvonnan kustannuspaikalle (dimensio) kirjatut kustannukset ja laadittiin yhteenveto toimintojen kuluista ja kohteista, annettiin arvio kulujen syntyminen ja hankintojen toteuttamisen asianmukaisuudesta, ohjeistuksen riittävydestä ja toimintamenettelyiden kehittämistarpeista.

Selvityksen tuloksena syntyi seitsemän havaintokokonaisuutta, jotka luokiteltiin havainnon sisältämän riskin / puutteen merkityksen ja vaikuttavuuden perusteella ja jotka vaativat korjaavia toimenpiteitä. Havaintokokonaisuuksien arviointiasteikkona on käytetty KPMG:n sisäisen tarkastuksen metodologian mukaista asteikkoa (liite II). Tarkastuksen tulokset on esitetty tarkastusraportilla kappaleessa 3. (Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot). Tarkastuksessa läpikäydystä aineistosta on laadittu yhteenveto, joka on esitetty tarkastusraportin kappaleessa 4 (Yhteenveto edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetuista kustannuksista). Tarkastusraportin erillisessä liitteessä I on esitetty tarkastuksessa läpikäyty aineisto kokonaisuudessaan.

## Yhteenveto edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetuista kustannuksista

Edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin sekä sidosryhmäyhteistyöhön on kirjattu vuosina 2017–2022 kustannuksia yhteensä 3,47 milj. euroa.

Merkittävimmät toimittajat vuosina 2017–2022 ovat olleet Helsingin kaupunki (742.452 EUR), Suomen Kuntaliitto (404.301 EUR), Matkatoimisto HRG Hogg Robinson Nordic Oy (192.521 EUR), Laivayhtiö Tallink Silja (190.231 EUR), RCFE Elokuvafestivaali (149.655 EUR), kansainvälinen järjestö Regions Peripheriques Europeennes (96.924 EUR) sekä asiantuntijapalveluiden toimittaja Mingle China Co. Ltd (94.200 EUR). Näiden toimittajien yhteenlasketut kustannukset kattavat edunvalvontaan kohdistetuista kuluista 54 % (yhteensä vuodet 2017-2022).



# 2. Johdon yhteenveto (2/3)

## Positiivisia tarkastushavaintoja

**Läpinäkyvyys asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa:** Uudenmaan liiton hallintosäännön 6 §:ssä on määritetty, että liiton toimielimet luovat edellytykset läpinäkyvyydelle asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa omalla toimialallaan. Läpinäkyvyys on toteutunut toiminnassa systemaattisesti laadittujen ja maakuntahallitukselle viestittyjen hankintapäätösten vuoksi. Tarkastuksessa läpikäytyissä markkinointiin, viestintään, edunvalvontaan ja edustamiseen kohdistuneissa kuluissa ei ollut sellaisia tapahtumia, joista ei olisi tehty hankintapäätöksiä tai muita viranhaltijapäätöksiä.

**Sisäisen valvonnan tehostaminen luottokortin käytössä:** Vuodesta 2020 alkaen luottokorttilaskujen liitteeksi on liitetty tositteet, joiden liittämistä ostoreskontrajärjestelmään ja matkalaskujärjestelmään on huolehtinut em. johdon assistentti. Tarkastuksessa havaittiin, että sisäisen valvonnan tehostamisen johdosta kuitit löytyivät tarkastuksen otantaan sisällyneistä luottokorttilaskuista.

## Keskeisimmät tarkastushavainnot ja kehittämissuositukset

**Edunvalvontaan liittyvien yhteistyökumppaneiden valinta:** Viestinnän periaatteet on laadittu Uudenmaan liitossa strategisten tavoitteiden toteutumisen edistämiseksi. Viestinnän periaatteissa on määritelty viestinnän pääkohderyhmät ja kanavat.

Uudenmaan liitto on sopinut vuosina 2019–2022 markkinointi- ja kulttuuriyhteistyöstä RCFF Elokuva festivaali Oy:n kanssa. Yhteistyöstä on tehty kaksivuotiset sopimukset. Sopimusten yhteisarvo neljänä vuonna on 119.000 euroa. Sopimuksen kohteena on Uudenmaan liiton strategian ja toiminnan sekä asetettujen toiminnallisten tavoitteiden viestinnän tukeminen. Uudenmaan liitto on antanut rahallista panostusta RCFF:n tilaisuuksien markkinointi- ja kulttuuritoimenpiteiden kattamiseksi ja saanut vastineeksi markkinointi- ja kulttuurisuunnitelman mukaisen näkyvyyden ja osallistumisen tapahtumassa järjestettäviin eri ohjelmaosioihin ja tilaisuuksiin.

Markkinointiyhteistyön solmimisessa tulee noudattaa Uudenmaan liiton viestinnän periaatteita. Viestinnän periaatteita tarkempia linjauksia markkinointiyhteistyöstä ei ole tehty maakuntahallituksessa vuosina 2017–2022. Valikoitaessa yhteistyökumppania liiton viestinnän tukemiseksi on otettava huomioon viestinnän periaatteissa sovitut pääkohderyhmät sekä kanavat. Elokuva festivaalin kautta haettu näkyvyys Uudenmaan liiton viesteistä ja toiminnasta kohdistettuna liiton viestinnän pääkohderyhmille on tulkinnanvarainen, koska pääkohderyhmät ovat alueellisia päätöksentekijöitä ja edunvalvojaorganisaatioita. RCFF Elokuva festivaalin valikoitumista Uudenmaan liiton monivuotiseksi viestinnän tukemisen kumppaniksi ei voida perustella yksiselitteisesti viestinnän periaatteiden näkökulmasta. Uudenmaan liiton viestintään liittyvissä ratkaisuihin on otettava huomioon viestinnän periaatteissa määritetyt pääkohderyhmät sekä viestintäkanavat.

*Suosittelaa, että Uudenmaan liitossa laaditaan viestinnän periaatteista johdettu konkreettisempi vuosittainen suunnitelma tapahtumista ja sidosryhmätilaisuuksista, joissa Uudenmaan liiton toimintaa viestitään pääkohderyhmille. Tapahtuma- ja sidosryhmätalaisuuksista laadittu suunnitelma on suositeltavaa esitellä ja hyväksyttää maakuntahallituksessa.*



## 2. Johdon yhteenveto (3/3)

**Kynnysarvon ylittävä suoramankinta:** Uudenmaan liitto on ostanut asiantuntijapalveluita suoramankintana Mingle China Co:lta aikaväleillä 1.4.2019–30.6.2020 ja 1.8.2020–30.6.2021. Hankinnan yhteisarvo on ollut yhteensä 94.200 euroa. Suoramankinnan perusteeksi on kaikkiin hankintapäätöksiin kirjattu tilaajan aikaisempiin kokemuksiin perustuva arvio palveluntuottajan soveltuvuudesta hankinnan toteuttajaksi. Perustelu ei vastaa hankintalain 40 §:n suoramankinnan perusteita. Lisäksi aikaisempaa kokemusta yhteistyöstä Mingle Chinan kanssa ei ole ollut näyttää toteen.

Asiantuntijapalveluita on ostettu suoramankintana ilman hankintalain mukaisia perusteluja. Koska asiantuntijapalveluiden yhteissumma on kokonaisuutena ylittänyt hankintalain kynnysarvon 60.000 euroa ja suoramankinnan perustelut ovat puutteelliset hankintalain kriteereihin verrattuna, asiantuntijapalveluiden hankinta olisi tullut kilpailuttaa hankintalain mukaisesti.

*Suosittelaa, että Uudenmaan liiton hankintaohjeisiin sisällytetään tarkempi ohjeistus hankinnan ennakoidun arvon laskemisesta (mitä asioita tulee ottaa huomioon ennakoarvoa laskettaessa), jotta vältetään siltä, että suoramankintana tehty osto lopulta ylittää hankintalain kynnysarvon ja se olisi tullut kilpailuttaa.*

*Suosittelaa, että Uudenmaan liitossa määritetään toimintamenettely, jossa hankintatarve tulee ajantasaisesti viestittyä hallinnon hankintatukihenkilöstölle, jotta tämä voi arvioida onko suoramankinnalle hankintalain mukaiset perustelut ja onko ne kirjattu riittävän täsmällisesti.*

*Suosittelaa, että hankintapäätökseen lisätään määrämuotoinen kirjaus siitä, että hankintapäätös on läpikäyty hankintatukihenkilöstön toimesta.*

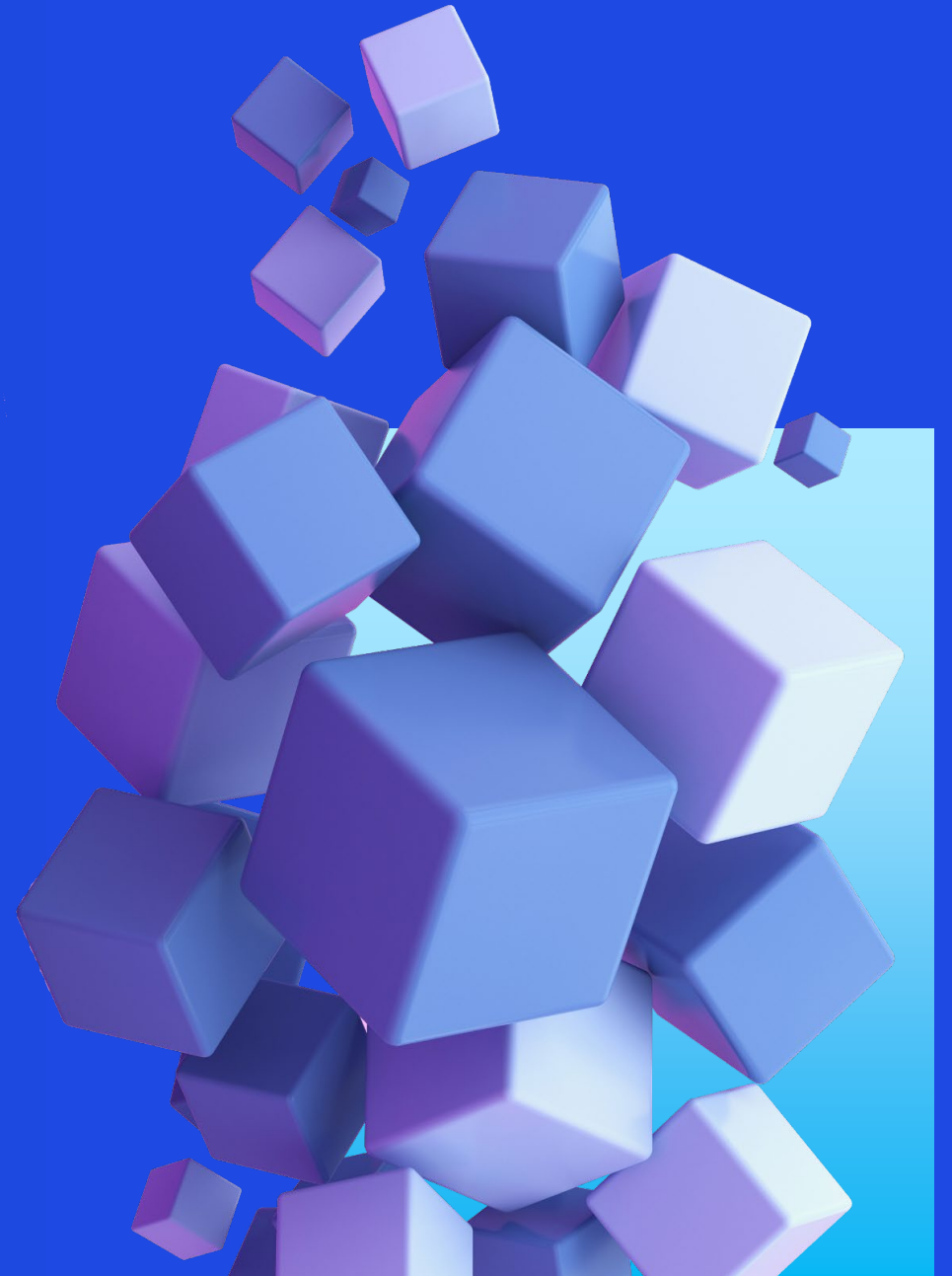
### Alla on kuvattu yksityiskohtaisten tarkastushavaintojen jakauma ja luokitukset

Havainto	Luokitus	Sivu
3.1 Edunvalvontaan liittyvien yhteistyökumppaneiden valinta	E	11
3.2 Sidosryhmätilaisuuksien järjestäminen	E	14
3.3 Kynnysarvon ylittävä suoramankinta	E	15
3.4 Suoramankinnat kynnysarvon alittavissa hankinnoissa	M	17
3.5 Ostojen perustelevuus	M	20
3.6 Hankintasopimusten laatiminen	M	21
3.7 Luottokortin käyttö ja siihen liittyvä ohjeistus	M	23


Tarkastushavaintojen arviointiasteikko on yksityiskohtaisesti kuvattu liitteessä II.

**K** Kriittinen    **E** Erittäin merkittävä    **M** Merkittävä    **H** Huomioitava

# 3. Yksityiskohtaiset tarkastushavainnot



# 3.1 Edunvalvontaan liittyvien yhteistyökumppaneiden valinta (1/3)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpide-suunnitelma ja aikataulu
	<p>Uudenmaan liiton hallintosäännössä on määritetty liiton johtamisjärjestelmä (hallintosääntö 2 §). Maakuntahallitus johtaa kuntayhtymän viestintää ja tiedottamista sekä hyväksyy viestinnän ja tiedottamisen periaatteet. Maakuntajohtaja vastaa liiton yhteyksistä jäsenkuntiin ja yhteistyöstä eri sidosryhmien kanssa ja liiton ylimpänä viranhaltijana maakuntajohtaja vastaa maakuntavaltuuston ja maakuntahallituksen asettamien tavoitteiden ja päätösten toteuttamisesta (hallintosääntö 10 §).</p> <p>Viestinnän periaatteet on laadittu Uudenmaan liitossa strategisten tavoitteiden toteutumisen edistämiseksi ja ne on hyväksytty maakuntahallituksessa 2.2.2015 § 11 (Viestinnän periaatteet Uudenmaan liitossa 2014-2017). Viestinnän periaatteita on viimeksi päivitetty joulukuussa 2022. Viestinnän periaatteiden mukaan maakuntajohtaja vastaa liiton viestinnästä. Viestinnän periaatteissa on määritelty viestinnän pääkohderyhmät sekä kanavat. Viestinnän ulkoisia pääkohderyhmiä ovat jäsenkuntien keskeiset virkamiehet ja luottamushenkilöt, Uudenmaan ELY-keskus ja muut keskeiset valtion virastot, Uudenmaan ja Helsingin vaalipiirien kansanedustajat, ministeriöt ja niiden keskeiset virkamiehet, elinkeinoelämän etujärjestöt, erityisesti alueen yrittäjäjärjestöt ja kauppakamarit, Uudenmaan kansalaisjärjestöt, alueen yliopistot, korkeakoulut ja toisen asteen oppilaitokset, kuntayhtymät, erityisesti HSY, HSL, HUS ja Kuntaliitto, alueelliset kehittämissyhtiöt, muut maakunnan liitot, kansainväliset verkostot, järjestöt, rahoittajat ja Euroopan alueet. Viestinnän pääkohderyhmät eivät ole muuttuneet alkuperäiseen versioon nähden lukuun ottamatta yhtä muutosta: vuoden 2014-2017 viestinnän periaatteissa yhdeksi viestinnän kanavista määriteltyä liiton näkyvyyttä lisääviä yleisötapahtumia ei ole enää 12/2022 viestinnän periaatteissa. Maakuntajohtaja vastaa liiton viestinnästä maakuntahallituksen hyväksymien viestinnän periaatteiden mukaisesti.</p> <p>Uudenmaan liitto on sopinut vuosina 2019–2022 markkinointi- ja kulttuuriyhteistyöstä RCFF Elokuva festivaali Oy:n kanssa. Yhteistyöstä on tehty kaksivuotiset sopimukset siten, että ensimmäinen sopimus (255/2019) on solmittu vuonna 2019 ajanjaksolle 14.3.2019–30.10.2020 (yhteensä 59.000 euroa) ja toinen sopimus (yhteistyösopimus Red Carpet) vuonna 2021 ajanjaksolle 28.4.2021–30.9.2022 (yhteensä 60.000 euroa). Sopimusten yhteisarvo neljänä vuonna on 119.000 euroa.</p> <p><i>Jatkuu seuraavalla sivulla</i></p>	<p><i>Suosituksot seuraavalla sivulla</i></p>	

# 3.1 Edunvalvontaan liittyvien yhteistyökumppaneiden valinta (2/3)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpidesuunnitelma ja aikataulu
	<p>Sopimuksista on tehty maakuntajohtajan päätökset (§ 117/2019 ja § 168/2020). Päätösten tekemisen aikaan Uudenmaan liitolla on ollut voimassa hallintosääntö 1.6.2017 ja sen delegointipäätös 265/00.00.01/2017. Kaksivuotisten sopimusten enimmäismäärä ei ole ylittänyt maakuntajohtajalle määritettyä päätösvaltaa. Päätökset on viety tiedoksi maakuntahallituksen puheenjohtajistolle 28.6.2019 ja 30.12.2020. Markkinointi- ja kulttuuriyhteistyötä RCFF Elokuva festivaalin kanssa on toteutettu yhteensä neljä vuotta, jona aikana yhteistyöstä syntyneet kustannukset ovat ylittäneet maakuntajohtajan hallintosäännössä ja sitä täydentävässä delegointipäätöksessä määritetyn päätösvalan 75.000 euroa.</p> <p>Sopimuksen kohteena on Uudenmaan liiton strategian ja toiminnan sekä asetettujen toiminnallisten tavoitteiden viestinnän tukeminen. Uudenmaan liitto on antanut rahallista panostusta RCFF:n tilaisuuksien markkinointi- ja kulttuuritoimenpiteiden kattamiseksi ja saanut vastineeksi markkinointi- ja kulttuurisuunnitelman mukaisen näkyvyyden ja osallistumisen tapahtumassa järjestettäviin eri ohjelmaosioihin ja tilaisuuksiin.</p> <p>Markkinointiyhteistyön solmimiseksi on tullut noudattaa Uudenmaan liiton viestinnän periaatteita. Maakuntahallituksessa vuosina 2017-2022 ei ole tehty viestinnän periaatteita tarkempia linjauksia markkinointiyhteistyöstä. Valikoitaessa yhteistyökumppania liiton viestinnän tukemiseksi on otettava huomioon viestinnän periaatteissa sovitut pääkohderyhmät sekä kanavat. Elokuva festivaalin kautta haettu näkyvyys Uudenmaan liiton viesteistä ja toiminnasta kohdistettuna liiton viestinnän pääkohderyhmille on tulkinnanvarainen, koska pääkohderyhmät ovat alueellisia päätöksentekijöitä sekä edunvalvojaorganisaatioita.</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>RCFF Elokuva festivaalin valikoitumista Uudenmaan liiton monivuotiseksi viestinnän tukemisen kumppaniksi ei voida yksiselitteisesti viestinnän periaatteiden näkökulmasta perustella. Uudenmaan liiton viestintään liittyvissä ratkaisuisissa on otettava huomioon viestinnän periaatteissa määritetyt pääkohderyhmät sekä viestintäkanavat.</p>	<p><b>3.1.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa laaditaan viestinnän periaatteista johdettu konkreettinen vuosittainen suunnitelma tapahtumista ja sidosryhmätilaisuuksista, joissa Uudenmaan liiton toimintaa viestitään pääkohderyhmille. Tapahtuma- ja sidosryhmätilaisuuksista laadittu suunnitelma on suositeltavaa esitellä ja hyväksyttävä maakuntahallituksessa.</p>	<p><i>Toimenpidesuunnitelma seuraavalla sivulla</i></p>

# 3.1 Edunvalvontaan liittyvien yhteistyökumppaneiden valinta (3/3)

## Johdon toimenpidesuunnitelma ja aikataulu

**3.1.1** Maakuntahallituksen päätettäväksi pitää valmistella säännöllisesti vähintään kunkin maakuntahallituskauden alkupuolella viestinnän periaatteet.


Liitossa laaditaan vuosittainen edunvalvontasuunnitelma, joka sisältää edunvalvonnan tavoitteet, tapahtumat ja kohderyhmät. Edunvalvontasuunnitelman pohjalta määritellään viestintä- ja markkinointitoimenpiteet sekä resurssointi. Pitkän aikavälin tavoitteena tulisi olla nelivuotisen edunvalvontastrategian laatiminen kunkin eduskuntakauden nivelvaiheessa ja sen hyväksyminen ja päivittäminen maakuntahallituksessa EU-ohjelmakaudet tarvittaessa huomioiden.

**Vastuutahot:** Ylin johto


**Aikataulu:** Viestinnän periaatteet valmistellaan pikaisesti maakuntahallituksen päätettäväksi.

Edunvalvontasuunnitelman vuodelle 2024 tulee valmistua syksyllä 2023. Sen pohjalta valmistuva suunnitelma viestintä- ja markkinointitoimenpiteistä sekä resurssoinnista valmistuu vuoden 2023 loppuun mennessä.

## 3.2 Sidosryhmätilaisuuksien järjestäminen

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpide-suunnitelma ja aikataulu
	<p>Uudenmaan liitto on vuosittain järjestänyt sidosryhmätilaisuuksia pesäpallo-otteluiden yhteydessä yhteistyössä Hyvinkään Tahkon kanssa. Lippuja tilaisuuksiin on ostettu Hyvinkään Tahko ry:ltä, Tahko Pesikseltä ja Tahko Superpesis oy:ltä. Vuodesta 2020 alkaen tilaisuudet on toteutettu hankintapäätösten mukaisesti (maakuntajohtajan hankintapäätökset § 135/2020, § 154/2021 ja § 53/2022). Hankintapäätökset on viety tiedoksi maakuntahallituksen puheenjohtajistolle 28.6.2019 ja 30.12.2020. Hankintapäätöksiä ei ole tehty ennen vuotta 2020. Erillisiä sopimuksia Hyvinkään tahkon kanssa ei ole tehty. Hankintojen yhteisarvo on vuosittain ollut n. 10.000–12.000 euroa.</p> <p>Hankintapäätösten mukaan sidosryhmätilaisuudet Hyvinkään Tahkon pesäpallo-otteluissa ovat olleet liiton sidosryhmille ja yhteistyökumppaneille tarkoitettuja kutsuvierastilaisuuksia, joissa Uudenmaan liitto esittäytyy ajankohtaisilla teemoilla maakuntajohtajan toimiessa isäntänä. Kaikissa hankintapäätöksissä hankinnan arvoa on perusteltu sillä, että se on käyttösuunnitelman mukainen.</p> <p>Uudenmaan liiton käyttösuunnitelmassa ei ole mainintaa sidosryhmätilaisuuksien järjestämisestä pesäpallo-otteluissa. Edunvalvontatyöstä Hyvinkään Tahkon pesäpallo-otteluissa ei löydy päätöksiä hallituksen pöytäkirjoista 2018–2022.</p> <p>Pesäpallon lisäksi Uudenmaan liitto on järjestänyt sidosryhmätilaisuuksia myös muissa urheilu- ja kulttuuritilaisuuksissa, esim. Nurmijärven Golfkeskus Oy, Vuosaari Golf Oy, Warner Music Finland Oy, Juvenes-Yhtiöt Oy (Pesisstadion), HyPS CONCARIKLUBI ry (parlamenttiturnausta), Lahti Events Oy (Salpausselän kisat). Tarkasteluajanjaksolla vuosina 2017–2022 sidosryhmätilaisuuksien järjestäminen Hyvinkään Tahkon kanssa on ollut euromääräisesti suurinta (63.000 euroa).</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Uudenmaan liiton käyttösuunnitelmasta ei löydy perusteluja sille, että suuri osa sidosryhmätilaisuuksista järjestetään Hyvinkään Tahkon pesäpallo-otteluissa. Yhteistyön sisältymistä maakuntavaltuustossa hyväksytyyn talousarvioon ei voi todentaa.</p>	<p><b>3.2.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liiton hallituksessa linjataan viestinnän periaatteiden ja edunvalvontasuunnitelman perusteella, mihin urheilu- tai kulttuuritapahtumiin vuosittaiset sidosryhmätilaisuudet kohdennetaan.</p>	<p><b>3.2.1</b> Liiton sidosryhmätilaisuudet kohdennetaan edunvalvontasuunnitelman pohjalta niin, että pääkohderyhmät tavoitetaan parhaalla mahdollisella tavalla. Kohdentamisen onnistuminen edellyttää kohderyhmien ja keskeisten kumppanuuksien tunnistamista moniammatillisessa prosessissa.</p> <p><b>Vastuutahot:</b> Ylin johto</p> <p><b>Aikataulu:</b> Valmistuu vuoden 2023 loppuun mennessä ja budjetoidaan vuodelle 2024.</p>

# 3.3 Kynnysarvon ylittävä suorahankinta (1/2)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpide-suunnitelmat ja aikataulu
	<p>Uudenmaan liitto on ostanut asiantuntijapalveluita suorahankintana Mingle China Co:lta aikaväleillä 1.4.2019–30.6.2020 ja 1.8.2020–30.6.2021 (maakuntajohtajan hankintapäätökset § 163/2019, § 80/2020 ja § 147/2020). Hankinnan yhteisarvo on ollut yhteensä 94.200 euroa. Suorahankinnan perusteeksi on kaikkiin hankintapäätöksiin kirjattu tilaajan aikaisempiin kokemuksiin perustuva arvio palveluntuottajan soveltuvuudesta hankinnan toteuttajaksi. Perustelu ei vastaa hankintalain 40 §:n suorahankinnan perusteita.</p> <p>Vuoden 2020 hankintapäätöksiä (§ 80/2020 ja § 147/2020) ei ole perusteltu hankintalain 41 § mukaisina lisätilauksina.</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Asiantuntijapalveluita on ostettu suorahankintana ilman hankintalain mukaisia perusteluja. Koska asiantuntijapalveluiden yhteissumma on kokonaisuutena ylittänyt hankintalain kynnysarvon 60.000 euroa ja suorahankinnan perustelut ovat puutteelliset hankintalain kriteereihin verrattuna, asiantuntijapalveluiden hankinta olisi tullut kilpailuttaa hankintalain mukaisesti.</p>	<p><b>3.3.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liiton hankintaohjeisiin sisällytetään tarkempi ohjeistus hankinnan ennakoitun arvon laskemisesta (mitä asioita tulee ottaa huomioon ennakoarvoa laskettaessa), jotta vältetään siltä, että suorahankintana tehty osto lopulta ylittää hankintalain kynnysarvon ja se olisi tullut kilpailuttaa.</p> <p><b>3.3.2</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa määritetään toimintamenettely, jossa hankintatarve tulee ajantasaisesti viestittyä hallinnon hankintatukihenkilöstölle, jotta tämä voi arvioida onko suorahankinnalle hankintalain mukaiset perustelut ja onko ne kirjattu riittävän täsmällisesti.</p> <p><b>3.3.3</b> Suositellaan, että hankintapäätökseen lisätään määrämuotoinen kirjaus siitä, että hankintapäätös on läpikäyty hankintatukihenkilöstön toimesta.</p>	<p><i>Toimenpidesuunnitelma seuraavalla sivulla</i></p>



# 3.3 Kynnysarvon ylittävä suorahankinta (2/2)

## Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu

**3.3.1** Ennakoidun arvon laskemiseen hankintoja suunniteltaessa on viime vuosina kiinnitetty jo enemmän huomiota. Hankintayksikkö seuraa tietyiltä paljon käytetyiltä konsulteilta tehtävien ostojen yhteissummia aktiivisesti ja kynnysarvojen lähestyessä uudet hankinnat on kilpailutettu.

Tarkistetaan hankintaohjeistuksen kohta tätä koskien ja selvennetään tekstiä.

**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö

**Aikataulu:** Uudenmaan liiton hankintaohje päivitetään suunnitelmanmukaisesti syksyllä 2023.

**3.3.2** Tarkistetaan hankintaohjeistuksen kohta tätä koskien ja selvennetään tekstiä. Hankintoihin liittyvä yhteistyö vastuualueiden ja hallinnon hankintatukihenkilöstön välillä on tällä hetkellä hyvällä tasolla. Hankintatarpeet tulee ajoissa hankintatukihenkilöstön tietoon ja tarjouspyynnöt laaditaan hyvässä yhteistyössä.

Hankintayksikkö haluaa kiinnittää huomion siihen, että tarkastuksessa löydetyt hankinnat, joihin toimenpidesuosituksot perustuvat, ovat usean vuoden takaa. Liiton toimintatapoja hankintamenettelyyn liittyen on tarkennettu vuosien varrella aktiivisesti.


**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö

**Aikataulu:** Uudenmaan liiton hankintaohje päivitetään suunnitelmanmukaisesti syksyllä 2023.

**3.3.3** Nykyisen toimintatavan mukaan kaikki hankintapäätökset käyvät hankintatukihenkilön työpöydällä ennen kuin ne viedään vastuujohtajille lopullisesti allekirjoitettavaksi. Emme näe tarpeellisenä lisätä suositeltua tietoa hankintapäätökseen, koska se toteutuu jo prosessissa.

**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö

# 3.4 Suorahankinnat kynnysarvon alittavissa hankinnoissa (1/3)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpide-suunnitelma ja aikataulu
	<p>Uudenmaan liitolla on kansallisen kynnysarvon alittaville hankinnoille Maakuntajohtajan toimintatapaohjeet 9/2015 (Uudenmaan liitto 2015, päivitetty 16.2.2018). Toimintatapaohjeessa ohjeistetaan, miten menetellään kansallisen kynnysarvon (&lt; 60.000 EUR) alittavien hankintojen suorittamisessa. Kynnysarvon alittavien hankintojen hankintamenettelyä ei pääsääntöisesti ole mahdollista käyttää suorahankintaa. Suorahankinta on aina poikkeuksellinen ja sen voi Uudenmaan liitossa tehdä yli 10.000 euron hankinnoissa vain erityistapauksissa ja sen saa tehdä vain yhteistyössä hallinnon hankintatukihenkilöstön kanssa oikean menettelytavan varmistamiseksi. Suorahankintaa voi toimintatapaohjeistuksen mukaan perustella seuraavasti: hankintalain 40-41 § ja 54 §, hankinnan arvo on vähäinen tai kilpailuttaminen on muutoin olosuhteista johtuen epätarkoituksenmukaista, tavaran tai palvelun laatu ja hintataso ovat dokumentoidusti etukäteen tiedossa esimerkiksi vähän aikaisemmin tehdyn samantyyppisen kilpailutuksen perusteella tai kun hankittavaa tavaraa ei käytännössä ole muualta saatavissa tai kun kysymyksessä on poikkeuksellisen kiireinen hankinta, jota ei ole voinut etukäteen ennakoida. Yli 10.000 euron suorahankinnoissa vaaditaan aina kirjallinen tarjous, jonka perusteella voidaan tehdä hankintapäätös ja hankintasopimus.</p> <p>Maakuntaliitossa on tehty hankintakatsaus vuoden 2020 hankintojen toteuttamisista (Hankintakatsaus 2020, 26.3.2021). Valtaosa 48/50 vuonna 2020 tehdyistä hankinnoista on kansallisen kynnysarvon alittavia eli alle 60.000 euron hankintoja. Näiden 48 kynnysarvon alittavan hankinnan hankintamenettelyä on 34 kohdalla ollut suorahankinta. Hankintakatsauksen huomiona on esitetty, että Uudenmaan liitossa tehdään todella vähän avoimia hankintoja. Suorahankintojen kokonaisuudet ovat hallinnassa. Suositukseksi on asetettu, että kilpailutetaan kaikki yli 10.000 euron hankinnat.</p> <p>Tarkastuksessa havaittiin, että kynnysarvon alittavia suorahankintoja on tehty kuudelta toimittajalta, joissa hankintapäätöksen suorahankinnan perustelut puuttuvat, perustelu on ollut puutteellinen tai ei ole vastannut toimintatapaohjeen mukaisia perusteluja.</p> <p>FinC Trade Platformilta on hankittu asiantuntijapalvelua vuosina 2018 ja 2019. Asiantuntijapalvelun kokonaishinta on ollut yhteensä 53.195 euroa. Asiantuntijapalveluista on tehty maakuntajohtajan hankintapäätökset § 399/2018 ja § 236/2019.</p> <p><i>Jatkuu seuraavalla sivulla</i></p>	<p><i>Suosituksset seuraavalla sivulla</i></p>	

# 3.4 Suorahankinnat kynnysarvon alittavissa hankinnoissa (2/3)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu
	<p>Hankinnat ovat olleet laajuudeltaan kansallisen kynnysarvon alittavia palveluita, jotka on hankittu suorahankintana. Suorahankinnan perusteeksi on kirjattu tilaajan aikaisempiin kokemuksiin perustuva arvio palveluntuottajan soveltuvuudesta hankinnan toteuttajaksi ja tarjouksen mukainen hinta arvioidaan yleistä hintatasoa vastaavaksi ja kohtuulliseksi.</p> <p>Perlaconilta on vuosina 2016 (Hankintapäätös § 255/2016) ja 2019 (Hankintapäätös § 215/2019) ostettu asiantuntijapalvelua talouden kehityskuvan laatimisesta ja selvityksestä. Kokonaishinta on ollut 33.737 euroa. Vuoden 2016 hankintapäätöksessä ei ole mainittu perusteluja suorahankinnan käyttöön ja vuoden 2019 hankintapäätöksessä suorahankinta on perusteltu sillä, että palvelun laatu ja hintataso ovat dokumentoidusti etukäteen tiedossa aikaisemmin tehdyn samantyyppisen kilpailutuksen perusteella. Aiemmin on tehty hankinta samalta toimittajalta, mutta silloin ei myöskään ole tehty kilpailutusta.</p> <p>Rud Pederseniltä on ostettu konsultointipalvelua liittyen maakuntien liittojen yhteistyöhön vuonna 2022 yhteensä 27.280 eurolla. Hankintapäätöksessä (§ 230/2022) suorahankintaa on perusteltu sillä, että se perustuu hankintayksikön aikaisempiin kokemuksiin perustuvaan arvioon palveluntuottajan soveltumisesta hankinnan toteuttajaksi. Perustelu ei vastaa toimintatapaohjeessa kuvattuja perusteluja.</p> <p>Uudenmaan liitossa on ostettu lippuja Tahko Pesikseltä vuosina 2018–2022 (maakuntajohtajan hankintapäätökset § 135/2020, § 154/2021 § 53/2022). Hankinnat on toteutettu suorahankintana ja päätöksiin on perusteluna kirjoitettu ”Hankinta on käyttösuunnitelman mukainen”. Perustelu ei vastaa toimintatapaohjeessa kuvattuja perusteluja. Vuosina 2020–2022 vuosittaiset ostot Tahko Pesikseltä ovat ylittäneet 10.000 euroa.</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Uudenmaan liiton kynnysarvon alittavien hankintojen tekemisessä ei ole kaikkien edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin sekä sidosryhmäyhteistyöhön kohdistuvien hankintojen kohdalla noudatettu Maakuntajohtajan toimintatapaohjeistusta ja liiton suositusta siitä, että kilpailutetaan kaikki yli 10.000 euron hankinnat.</p>	<p><b>3.4.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa tehostetaan viestiä kynnysarvon alittavien hankintojen kilpailuttamisesta ja suorahankintojen välttämisestä, tai perustelujen täsmällisestä kirjaamisesta, kun on perustellusti päädytty suorahankintaan.</p> <p><b>3.4.2</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa määritetään toimintamenettely, jossa hallinnon hankintatukihenkilöstö otetaan mukaan hankinnan suunnitteluun heti hankintatarpeen tullessa ajankohtaiseksi (ennaltaehkäisevä kontrolli suorahankintojen välttämiseksi).</p>	<p><i>Toimenpidesuunnitelmat seuraavalla sivulla</i></p>

# 3.4 Suorahankinnat kynnysarvon alittavissa hankinnoissa (3/3)

## Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu

**3.4.1** Kynnysarvon alittavien hankintojen kilpailuttaminen versus suorahankinnat ovat liiton hankintatoimen kehittämislistalla. Pyrimme löytämään ohjeistuksen jolla toisaalta varmistetaan julkisten varojen oikea käyttö ja hankintalain periaatteiden noudattaminen mutta samalla tavoitellaan sitä, että pienhankintoihin ei käytetä kohtuuttomasti liiton omaa eikä toisaalta potentiaalisten tarjoajien työaikaa.

**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö

**Aikataulu:** Uudenmaan liiton hankintaohje päivitetään suunnitelmanmukaisesti syksyllä 2023.


**3.4.2** Tarkistetaan hankintaohjeistuksen kohta tätä koskien ja selvennetään tekstiä. Hankintoihin liittyvä yhteistyö vastuualueiden ja hallinnon hankintatukihenkilöstön välillä on tällä hetkellä hyvällä tasolla. Hankintatarpeet tulee ajoissa hankintatukihenkilöstön tietoon ja tarjouspyynnöt laaditaan hyvässä yhteistyössä.

Hankintayksikkö haluaa kiinnittää huomion siihen, että tarkastuksessa löydetty hankinnat, joihin toimenpidesuosituksot perustuvat, ovat usean vuoden takaa. Liiton toimintatapoja hankintamenettelyyn liittyen on tarkennettu vuosien varrella aktiivisesti.


**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö

**Aikataulu:** Uudenmaan liiton hankintaohje päivitetään suunnitelmanmukaisesti syksyllä 2023.

# 3.5 Sidosryhmäyhteistyöhön liittyvien ostojen perustelut

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu
	<p>Edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö on ollut vuoteen 2020 asti yksi toiminnallisista kokonaisuuksista, johon on budjetoitu talousarvion käyttösuunnitelman pohjalta kuluja. Edunvalvontaan ja sidosryhmäyhteistyöhön on budjetoitu vuosittain noin 1,2–1.9 milj. euroa (käyttösuunnitelmien hyväksymiset vuosille 2017–2020). Vuodesta 2021 käyttösuunnitelman tehtävien jaottelua on muutettu siten, että edunvalvonta ja sidosryhmäyhteistyö ei ole erillinen tehtävä. Vuodesta 2021 käyttösuunnitelman tehtäviä on ollut kolme, joista kahteen (hallinto- ja viestintäpalvelut sekä aluekehityksen suunnittelun ja ohjauksen tehtävät) on kohdistettu edunvalvontaan sisältyviä kuluja. Käyttösuunnitelmissa oli tilikohtainen selostus määrärahan tarpeesta, josta on ollut mahdollista todentaa kulujen toteutumisen käyttösuunnitelman mukaisuus. Tilikohtaisissa selostuksissa oli kirjattuna kohteita, johon käyttösuunnitelmassa on budjetoitu kuluja.</p> <p>Uudenmaan liitossa on pidetty sidosryhmätilaisuuksia Hyvinkään Tahkon pesäpallo-otteluissa vuosina 2020–2022. Sidosryhmätilaisuuksien järjestämisestä on tehty vuosittain maakuntajohtajan hankintapäätökset (§ 135/2020, § 154/2021 ja § 53/2022). Sidosryhmätilaisuuksien järjestäminen on tehty suoraan hankintana. Kaikissa hankintapäätöksissä hankinnan arvoa on perusteltu sillä, että se on käyttösuunnitelman mukainen. Vuonna 2020 hankinnan arvonlisäveroton kokonaishinta on hankintapäätöksessä määritelty olevan 10.358,07 euroa ja vuosina 2021–2022 molempien osalta 12.000 euroa. Vuosien 2020–2022 käyttösuunnitelmista ei pysty yksiselitteisesti todentamaan sidosryhmätilaisuuksille varattua budjettia.</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Mikäli hankintapäätöksissä on hankinnan arvon määrittäminen perusteltu käyttösuunnitelman mukaisuudella, tulisi käyttösuunnitelmista yksiselitteisesti näkyä hankintapäätöksen kohteena olevan palvelun budjetti tai hankintapäätökseen liittää käyttösuunnitelman yksilöintitiedot, johon hankinta on käyttösuunnitelman laadinnassa sisällytetty. Riskinä on, että hankintojen perustelemisessa ei ole noudatettu organisaation sisäisen valvonnan periaatteita, jos perustelua ei voida yksiselitteisesti todentaa.</p>	<p><b>3.5.1</b> Suositellaan, että hankintapäätöksiin lisätään käyttösuunnitelman yksilöintitiedot, jotta hankinnan arvo ja toteuttaminen voidaan todentaa olevan käyttösuunnitelman mukainen.</p> <p><b>3.5.2</b> Suositellaan, että käyttösuunnitelmaan sisällytetään tilikohtainen selostus määrärahan tarpeesta.</p>	<p><b>3.5.1</b> Lisätään hankintapäätökseen yksilöintitiedot.</p> <p><b>Vastuutahot:</b> Hallintojohtaja, tietohallintopäällikkö</p> <p><b>3.5.2</b> Käyttösuunnitelmassa nykyisinkin jos osin selostettu määrärahan tarve. Varmistetaan selostusten kattavuus.</p> <p><b>Vastuutahot:</b> Hallintojohtaja, tietohallintopäällikkö</p>

# 3.6 Hankintasopimusten laatiminen (1/2)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpide-suunnitelma ja aikataulu
	<p>Uudenmaan liiton kansallisen kynnyksarvon alittavista hankinnoista laaditun maakuntajohtajan toimintatapaohjeen 9/2015 mukaan (Uudenmaan liitto 2015, päivitetty 16.2.2018) Uudenmaan liiton toimintatapana on, että myös kansallisen kynnyksarvon alittavista hankinnoista tehdään aina kirjallinen sopimus. Tehty hankintapäätös ei suoraan velvoita hankintayksikköä hankintasopimuksen tekemiseen. Sitova hankinta syntyy vasta hankintasopimuksen allekirjoittamisen perusteella.</p> <p>Tarkastuksessa havaittiin kolme hankintapäätöstä, joista ei ollut tehty kirjallisia sopimuksia. FinC Trade Platformilta tilattu tutkimusraportti, arvoltaan 12.350 euroa (hankintapäätös § 399/2018). Hyvinkään Tahko ry:n, Tahko Pesiksen ja Tahko Superpesis oy:n kanssa ei ollut tehty sopimusta pesäpallolippujen ostamisesta edunvalvontatilaisuuksien järjestämiseksi (maakuntajohtajan hankintapäätökset § 135/2020, § 154/2021 ja § 53/2022).</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Maakuntajohtajan toimintatapaohjeistusta ei ole yllä kuvattujen hankintojen osalta noudatettu, koska kirjallisia sopimuksia ei ole laadittu.</p>	<p><b>3.6.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa säännöllisin väliajoin käydään läpi hankintapäätökset ja tarkistetaan, että niistä on myös kirjalliset sopimukset tehtynä (jälkikäteiskontrolli).</p>	<p><i>Toimenpidesuunnitelma seuraavalla sivulla</i></p>

# 3.6 Hankintasopimusten laatiminen (2/2)

## Johdon toimenpidesuunnitelma ja aikataulu

**3.6.1** Hankintoihin liittyvä yhteistyö vastuualueiden ja hallinnon hankintatukihenkilöstön välillä on tällä hetkellä hyvällä tasolla. Hankintatarpeet tulee ajoissa hankintatukihenkilöstön tietoon ja tarjouspyynnöt, hankintapäätökset ja hankintasopimukset laaditaan hyvässä yhteistyössä. Nykyisen toimintatavan mukaan kaikki hankintapäätökset käyvät hankintatukihenkilön työpöydällä ennen kuin ne viedään vastuujohtajille lopullisesti allekirjoitettavaksi, jonka jälkeen prosessin mukaisesti aletaan laatia hankintasopimusta. Liiton juristi tekee säännöllisesti pistokoeseurantaa, jolla varmistetaan että kirjalliset sopimukset on tehtynä asianmukaisesti.

**Vastuutahot:** Hallintojohtaja, hallintopäällikkö, lakimies



# 3.7 Luottokortin käyttö ja siihen liittyvä ohjeistus (1/2)

Luokitus	Havainto	Suositus	Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu
M	<p>Uudenmaan liitossa oikeus luottokortin käyttöön ja luottokorttien määrästä päätetään maakuntahallituksessa. Viimeisin maakuntahallituksen päätös luottokorttien käytöstä ja määrästä on tehty maakuntahallituksen kokouksessa 20.11.2017 § 172.</p> <p>Oikeus luottokortin käyttöön on myönnetty maakuntahallituksen päätöksestä johtoryhmän jäsenille, joita ovat maakuntajohtaja, aluekehittämisen ja aluesuunnittelun johtajat, hallinto- ja talousjohtaja ja viestintäjohtaja. Lisäksi oikeus on myönnetty kansainvälisten asioiden päällikölle ja kansainvälisten verkostojen erityisasiantuntijalle.</p> <p>Tarkastuksessa käytiin läpi johtoryhmän luottokorttiosastoja, niiden tarkastusmenettelyitä ja hyväksymistä. Vuodesta 2020 alkaen luottokorttilaskujen liitteeksi on vaadittu tositteet, joiden liittämistä ostoreskontrajärjestelmään on huolehtinut em. johdon assistentti. Korttien käyttäjien omaan tarkoitukseensa tehdyt ostot on kirjattu järjestelmään ja laskutettu heiltä erikseen.</p> <p>Luottokorteilla on tehty käteisnostoja virkamatkojen yhteydessä mm. taksikulujen maksamiseksi. Korteilla tehdyt käteisnostot on perusteltu matkalaskuihin. Uudenmaan liitolla ei ole luottokortin käytön ohjeistusta.</p> <p><b>Johtopäätös</b></p> <p>Koska Uudenmaan liitossa ei ole luottokorttien käyttöä kirjallisesti ohjeistettu, riskinä on, että luottokortin käytön sisäinen valvonta ei toteudu asiaankuuluvalla tavalla.</p>	<p><b>3.7.1</b> Suositellaan, että Uudenmaan liitossa laaditaan luottokorttien käytön ohjeistus.</p> <p><b>3.7.2</b> Suositellaan, että käteisnostot perustellaan ostoreskontrajärjestelmään, jotta rahan käytön jäljitettävyyshetketju on näkyvillä yhdessä paikassa yksiselitteisesti.</p>	<p><i>Toimenpidesuunnitelmat seuraavalla sivulla</i></p>

# 3.7 Luottokortin käyttö ja siihen liittyvä ohjeistus (2/2)

## Johdon toimenpidesuunnitelmat ja aikataulu

**3.7.1** Hallintosäätöön lisätään maininta, että luottokorttien käytöstä laaditaan erillinen ohje.

**Vastuutahot:** hallintojohtaja, tietohallintopäällikkö

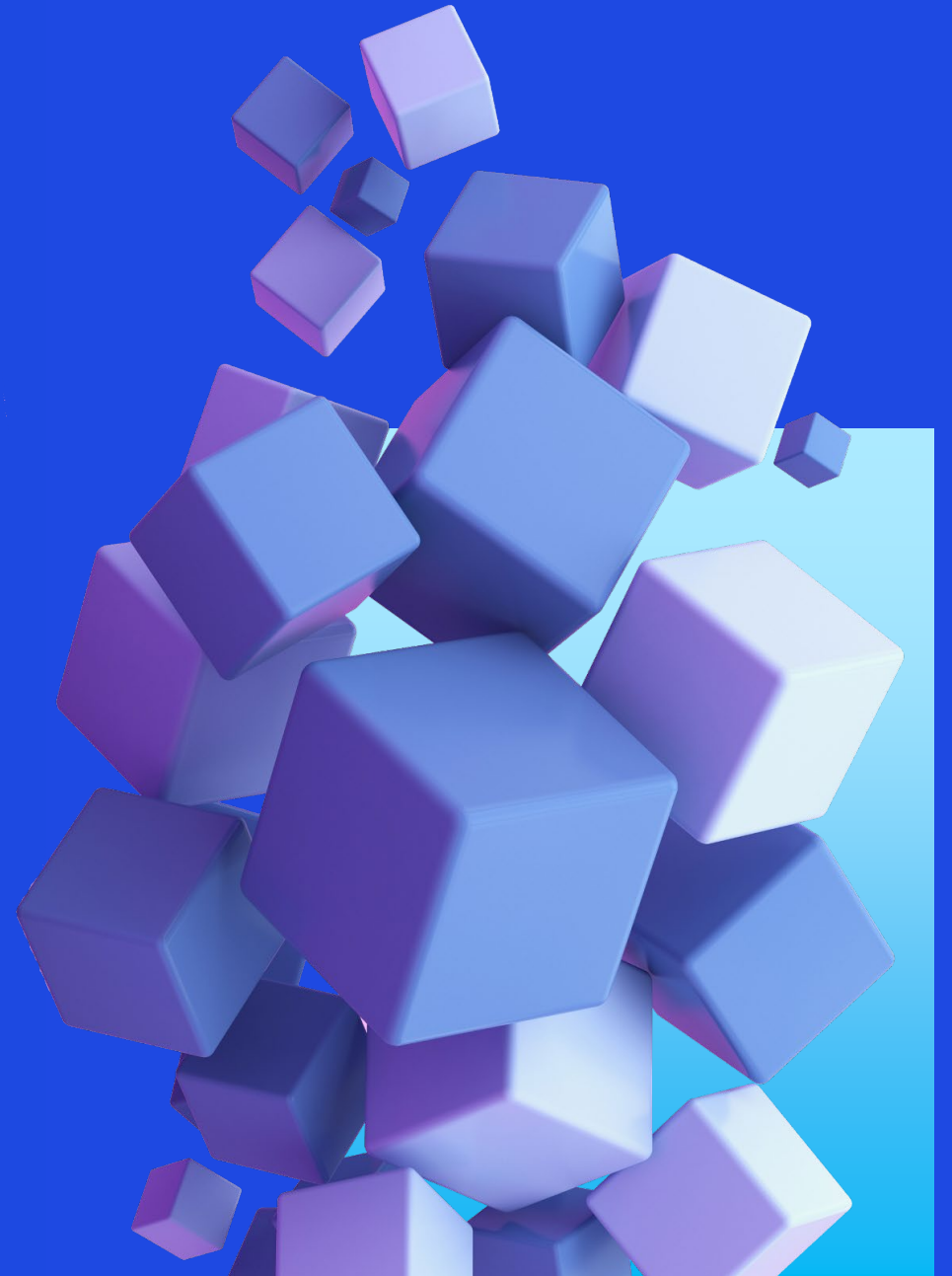
**Aikataulu:** Huomioidaan vireillä olevassa hallintosäännön päivityksessä. Luottokorttien käyttöohje vahvistetaan toukokuun 2023 aikana.

**3.7.2** Sisällytetään asia luottokorttien käyttöohjeeseen. Käteisnostojen osalta viitataan M2-matkalaskujärjestelmän matkalaskuun, jossa tämä kyseinen käteisnosto on todennettavissa. Lisätään ostoreskontrajärjestelmässä tarkastajan lausunto, jossa käteisnoston perustelu viittaamalla kyseiseen matkaan.

**Vastuutahot:** hallintojohtaja, tietohallintopäällikkö

**Aikataulu:** Luottokorttien käyttöohje vahvistetaan toukokuun 2023 aikana.

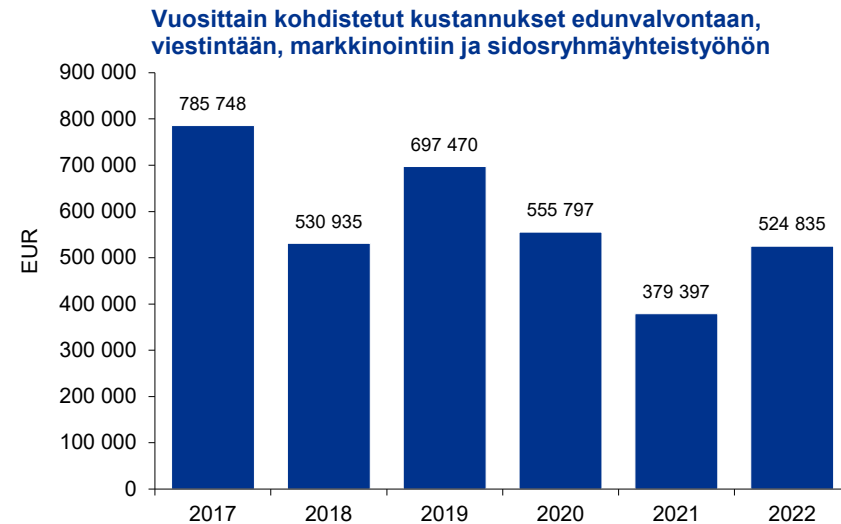
# 4. Yhteenveto edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetuista kustannuksista



# Edunvalvonnan, viestinnän ja markkinoinnin kokonaiskustannukset

Edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin sekä sidosryhmäyhteistyöhön on kirjattu vuosina 2017–2022 kustannuksia yhteensä 3,47 milj. euroa (edunvalvontaan kohdistettu kustannuspaikka).

Edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin sekä sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetut kustannukset ovat euromäärältään vaihdelleet vuosina 2017–2022. Niiden osuus kaikista Uudenmaan liiton varsinaisen toiminnan kuluista on ollut noin 5-9 % tarkastelujakson 2017–2021 aikana. Taulukossa 1 on esitetty vuosittain edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistuneet kustannukset.



Kaavio 1: Edunvalvonnan kustannuspaikkaan kohdistetut kustannukset vuosittain

# Merkittävimmät toimittajat

Merkittävimmät toimittajat vuosina 2017–2022 ovat olleet Helsingin kaupunki (742.452 EUR), Suomen Kuntaliitto (404.301 EUR), Matkatoimisto HRG Hogg Robinson Nordic Oy (192.521 EUR), Laivayhtiö Tallink Silja (190.231 EUR), RCFF Elokuva festivaali (149.655 EUR), kansainvälinen järjestö Regions Peripheriques Europeennes (96.924 EUR) sekä asiantuntijapalveluiden toimittaja Mingle China Co. Ltd (94.200 EUR). Näiden toimittajien yhteenlasketut kustannukset kattavat edunvalvontaan kohdistetuista kuluista 54 %.

HRG Hogg Robinsonilta ja Tallink Siljalta on ostettu Uudenmaan liiton järjestämään maakuntaparlamenttiin ja CPMR Itämerikomission tilaisuuteen palveluita. RCFF Elokuva festivaali on ollut Uudenmaan liiton viestinnän tukemisen kumppani. Uudenmaan liitto on jäsenenä Regions Peripheriques Europeenne -verkostossa, jonka seurauksena maksetaan vuosittain jäsenmaksuja. Suomen Kuntaliiton kustannukset ovat palvelumaksuja. Helsingin kaupungin kanssa on sovittu Helsinki-Pietari keskuksen toiminnan tukemisesta. Mingle Chinalta on ostettu asiantuntijapalvelua Uudenmaan liiton toiminnan tukemiseksi Kiinassa.



Kaavio 2: Edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön liittyvien toimittajien jakauma

\* Brysselin toimiston kustannukset eivät sisälly edunvalvonta kustannuspaikalle, joten sitä ei ole sisällytettyä kaavion tietoihin.

# Hankintojen ja kustannusten kohteet

Edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistetut toimintakulut vuosina 2017-2022 voidaan jaotella seitsemään ryhmään, jotka ovat:

- Sidosryhmätilaisuudet
- Jäsenyydet järjestöissä ja verkostoissa
- Toimistot ja yhteistyötahot ulkomailla
- Sidosryhmä- ja markkinointiyhteistyö
- Asiantuntijapalvelut ja liiton viestintää tukevat hankinnat
- Luottokorttiostot
- Yleisiä edustuskuluja

Ryhmä	Toimittaja	EUR 2017-2022
<b>Merkittävimmät sidosryhmätilaisuudet</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• CPMR Itämerikomissio</li><li>• Maakuntaparlamentti</li></ul>	372.849 340.399
<b>Jäsenyydet järjestöissä ja verkostoissa</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Suomen Kuntaliitto</li><li>• ARC Secreteriat</li><li>• Nordiska Skärgårdssamarbete</li><li>• Metrex the Network of European Metrop</li><li>• Amcham Finland ry</li><li>• Helsingin seudun kauppakamari</li></ul>	404.301 45.270 37.500 22.500 21.000 19.030
<b>Toimistot ja yhteistyötahot ulkomailla</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bryssel (asunto ja toimisto)*</li><li>• Pietarin Helsinki-Keskus, venäjäyhteistyö</li><li>• Mingle China, kiinayhteistyö</li></ul>	1 145 441 742.452 150.832
<b>Sidosryhmä- ja markkinointiyhteistyö</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Red Carpet elokuvafestivaali</li><li>• Hyvinkään Tahko</li><li>• Solar Films Inc Oy</li></ul>	142.160 63.226 18.600
<b>Asiantuntijapalvelut ja liiton viestintää tukevat hankinnat</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Metlwater Finland Oy, sähköinen mediaseurantapalvelu</li><li>• Poutapilvi Web Design Oy, internet sivut</li><li>• Ellun Kanat Oy, vaikuttajaviestinnän asiantuntijapalvelut</li><li>• Perlacon Oy, asiantuntijapalvelut talouden selvityksiin</li><li>• Rud Pedersen Public Affairs Co. Oy, asiantuntijapalvelut hallitusohjelmavaikuttamiseen</li><li>• Siteimprove Oy, työalusta</li><li>• North Patrol Oy, nettisivujen konseptointi</li><li>• Agenssi Oy, yksilöcoaching</li></ul>	77.252 58.686 37.398 33.737 27.280 26.174 22.320 15.996

Taulukko 1: Hankintojen ja kustannusten kohteet ryhmittäin vuosina 2017-2022

\* Brysselin toimiston kustannukset eivät sisälly edunvalvonta kustannuspaikan alle oleviin kustannuksiin vaan siihen on oma kustannuspaikkansa

# Luottokorttiosotot

Uudenmaan liitossa oikeus luottokortin käyttöön ja luottokorttien määrästä päätetään maakuntahallituksessa. Viimeisin maakuntahallituksen päätös luottokorttien käytöstä ja määrästä on tehty maakuntahallituksen kokouksessa 20.11.2017 § 172.

Oikeus luottokortin käyttöön on myönnetty maakuntahallituksen päätöksestä johtoryhmän jäsenille, joita ovat maakuntajohtaja, aluekehittämisen ja aluesuunnittelun johtajat, hallinto- ja talousjohtaja ja viestintäjohtaja sekä kansainvälisten asioiden päälliköllä ja kansainvälisten verkostojen erityisasiantuntijalla.

Luottokorttiosotot osuus kaikista edunvalvontaan, viestintään, markkinointiin ja sidosryhmäyhteistyöhön kohdistuvista kustannuksista on kuudenneksi suurin, yhteensä 122.318 euroa.

Luottokorttiosotot on syntynyt valtaosin matkustamiseen ja paikasta toiseen siirtymiseen liittyvistä palveluista, joita ovat taksimatkat, parkkimaksut, hotellikulut ja lentoliput. Luottokorttilaskuja on syntynyt sidosryhmäyhteistyöstä ja neuvotteluissa olleista tarjoilukustannuksista. Lisäksi on tehty satunnaisia läksiäislahja- ja muistamisotot.

Maakuntajohtajan luottokorttilaskut on hyväksynyt maakuntahallituksen puheenjohtaja. Muiden johtoryhmäläisten luottokorttilaskut on hyväksynyt maakuntajohtaja.

Uudenmaan liitossa ei ole luottokortin käyttöä käsittelevää ohjeistusta.



# Liitteet

**Uudenmaan liitto –**

**Selvitys markkinoinnista, viestinnästä,  
edunvalvonnasta ja edustamisesta sekä  
näitä koskevista hankinnoista**

**Erillinen liite I: Aineistotarkastuksen havainnot**



# Liite II: Havaintojen arviointiasteikko

<b>K</b>	<b>Kriittinen:</b>	Havainto sisältää kriittisen riskin / puutteen nykyiselle toiminnalle ja turvallisuudelle ja korjaaviin toimenpiteisiin tulisi ryhtyä viipymättä.
<b>E</b>	<b>Erittäin merkittävä:</b>	Havainto on merkittävä ja vaikutukset voivat olla olennaisia. Havainto edellyttää valvottuja toimenpiteitä mahdollisimman pikaisesti.
<b>M</b>	<b>Merkittävä:</b>	Havainto edellyttää aikataulutettua ja vastuutettua toimenpidesuunnitelmaa.
<b>H</b>	<b>Huomioitava:</b>	Vastuuyksikkö voi harkintansa mukaan huomioida havainnon esimerkiksi kehittämissuunnitelmissaan. Vaikka havainnon kiireellisyys on vähäisempi, tulisi siitä kuitenkin huolehtia tehokkaan ja kontrolloidun toiminnan varmistamiseksi



Harri Leppiniemi

Partner, CIA, CCSA, CRMA, Risk Consulting  
harri.leppiniemi@kpmg.fi

+358 50 366 0843

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Oy Ab, a Finnish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)



**Document Classification: KPMG Confidential**